

ส่วนที่ 3 ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

13. ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

13.1 งบการเงินรวม

งบการเงินสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ตรวจสอบโดย ดร. เกียรตินิยม คุณติสุข ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 4800 บริษัท ดีลรอยท์ หูซ โธมัส ไซยยศ สอบบัญชี จำกัด ได้ให้ความเห็นต่องบการเงินปี 2562 แบบไม่มีเงื่อนไขและไม่มีข้อสังเกตใดๆ เป็นพิเศษ

13.2 ตารางสรุปแสดงฐานะทางการเงินของ บริษัท ไทยแลนด์ไอออนเวคส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัท ย่อย

(1) สรุปงบแสดงฐานะทางการเงิน

หน่วย : บาท

รายการสินทรัพย์	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2562	2561	2562	2561
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	91,137,196	103,051,617	65,469,956	62,100,474
เงินลงทุนชั่วคราว	-	81,473,342	-	81,473,342
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	34,427,964	41,196,228	53,948,300	78,200,071
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่พนักงานส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	2,658,378	2,477,837	2,658,378	2,477,837
สินค้าคงเหลือ	552,344,315	515,056,334	552,344,315	515,056,334
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3,652,229	6,003,424	3,666,436	5,060,251
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	684,220,082	749,258,782	678,087,385	744,368,309
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีข้อจำกัดในการใช้	70,000,000	45,000,000	70,000,000	45,000,000
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	999,970	1,999,940
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	1,207,200	1,221,823	1,207,200	1,221,823
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่พนักงาน	3,545,310	3,079,721	3,545,310	3,079,721
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	174,009,634	188,577,943	174,009,634	185,277,967
สินทรัพย์ภายในที่รอการตัดบัญชี	15,653,041	15,653,041	15,653,041	15,653,041
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	264,415,185	53,532,528	265,415,155	252,232,492
รวมสินทรัพย์	948,635,267	1,002,791,310	943,502,540	996,600,801

(2) สรุปงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

หน่วย : บาท

รายการ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	1 ม.ค. – 31 ธ.ค. 2562	1 เม.ย. – 31 ธ.ค. 2561	1 ม.ค. – 31 ธ.ค. 2562	1 เม.ย. – 31 ธ.ค. 2561
รายได้จากการขาย – สุทธิ	379,253,267	359,737,287	375,616,057	356,693,259
รายได้จากการให้บริการ	15,549,634	14,620,074	15,409,146	14,614,510
รายได้อื่น	4,073,203	3,789,207	4,081,206	3,684,714
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน-สุทธิ	462,644	1,050,875	462,644	1,050,875
รวมรายได้	409,070,413	379,197,443	395,568,903	376,043,358
ต้นทุนขาย	351,465,430	289,663,597	351,465,430	289,663,597
ต้นทุนการให้บริการ	16,306,096	14,329,038	16,306,096	14,329,038
ค่าใช้จ่ายในการขาย	11,878,025	8,124,217	11,809,146	7,849,279
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	31,677,298	34,423,564	20,939,765	24,407,497
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	9,744,527	7,520,105	9,744,527	7,520,105
รวมค่าใช้จ่าย	411,071,376	354,060,521	410,264,964	343,769,516
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้และต้นทุนทางการเงิน	(2,001,233)	25,136,922	(14,696,061)	32,273,842
ต้นทุนทางการเงิน	2,774,641	1,598,949	2,718,972	1,322,379
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	573,707	468,343	-	-
ผลกำไร-ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัย	-	1,931,166	-	1,931,166
กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับปี	(5,349,581)	25,000,796	(17,415,033)	32,882,629
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	(0.89)	3.84	(2.90)	5.16
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	6,000,000	6,000,000	6,000,000	6,000,000

(3) สรุปงบกระแสเงินสด

หน่วย : บาท

รายการกระแสเงินสด	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(99,749,288)	(20,369,339)	(84,641,732)	(49,752,765)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไป) กิจกรรมลงทุน	78,745,492	(94,234,965)	78,745,492	(90,764,401)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไป) กิจกรรมจัดหาเงิน	9,029,682	76,407,361	9,029,732	63,373,950
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดวันต้นงวด/ปี	103,051,617	141,484,550	62,100,474	139,479,680
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดวันสิ้นงวด/ปี	91,137,196	103,051,617	65,469,956	62,100,474

(4) อัตราส่วนทางการเงิน

อัตราส่วนสภาพคล่อง (Liquidity Ratio)	1 ม.ค. 2562 – 31 ธ.ค. 2562	1 ม.ค. 2561 – 31 ธ.ค. 2561
อัตราส่วนสภาพคล่อง (เท่า)	7.74	5.58
อัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเวียนเร็ว (เท่า)	1.42	1.68
อัตราส่วนสภาพคล่องกระแสเงินสด (เท่า)	(0.09)	(0.02)
อัตราส่วนหมุนเวียนลูกหนี้การค้า (เท่า)	13.52	5.52
ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย (วัน)	27	50
อัตราส่วนหมุนเวียนสินค้าคงเหลือ (เท่า)	0.69	0.65
ระยะเวลาขายสินค้าเฉลี่ย (วัน)	530	420
อัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้ (เท่า)	16.16	5.51
ระยะเวลาชำระหนี้ (วัน)	23	50
Cash cycle (วัน)	534	420

อัตราส่วนวัดความสามารถในการทำกำไร (Profitability Ratios)	1 ม.ค. 2562 – 31 ธ.ค. 2562	1 ม.ค. 2561 – 31 ธ.ค. 2561
อัตรากำไรขั้นต้น (%)	6.85	15.03
อัตรากำไรจากการดำเนินงาน (%)	(0.51)	5.14
อัตรากำไรสุทธิ (%)	(1.36)	4.74
อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (%)	(0.64)	3.27

อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน (Efficiency Ratio)	1 ม.ค. 2562 – 31 ธ.ค. 2562	1 ม.ค. 2561 – 31 ธ.ค. 2561
อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ (%)	(0.26)	3.03
อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์ (%)	0.40	0.60

อัตราส่วนวิเคราะห์นโยบายทางการเงิน (Financial Policy Ratio)	1 ม.ค. 2562 – 31 ธ.ค. 2562	1 ม.ค. 2561 – 31 ธ.ค. 2561
อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์ (เท่า)	0.12	0.15
อัตราส่วนผู้ถือหุ้นต่อสินทรัพย์ (เท่า)	0.88	0.85
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า)	0.13	0.18

14. การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ

การวิเคราะห์และคำอธิบายผลการดำเนินงาน ที่จัดทำขึ้นนี้เป็นการวิเคราะห์ทางการเงินเชิงเปรียบเทียบทั้งงบแสดงฐานะการเงินสิ้นสุดเพียงวันที่ 31 ธันวาคม 2562 เทียบกับ 31 ธันวาคม 2561 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จระหว่างงบการเงินประจำปี สิ้นสุดเพียงวันที่ 31 ธันวาคม 2562 เทียบกับ 31 ธันวาคม 2561 ซึ่งได้มีการปรับปรุงให้สอดคล้องกับมาตรฐานบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

การวิเคราะห์ผลการดำเนินงานและฐานะการเงิน

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จประจำปีสิ้นสุดเพียงวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และสิ้นสุดเพียงวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดตั้งแต่	สำหรับงวดตั้งแต่	สำหรับงวดตั้งแต่	สำหรับงวดตั้งแต่
	วันที่ 1 มกราคม 2562 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2562	วันที่ 1 เมษายน 2561 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2561	วันที่ 1 มกราคม 2562 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2562	วันที่ 1 เมษายน 2561 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2561
รายได้จากการขาย	379,253,267	561,087,623	375,616,057	558,043,595
รายได้จากการให้บริการ	15,549,634	15,927,874	15,409,146	15,922,310
รวมรายได้จากการขายและการให้บริการ	394,802,901	577,015,497	391,025,203	573,965,905
ต้นทุนขาย	351,465,430	417,770,743	351,465,430	471,770,743
ต้นทุนการให้บริการ	16,306,096	18,523,514	16,306,096	18,523,514
กำไรขั้นต้น	27,031,375	86,721,240	23,253,677	83,671,648
กำไรจากการขายที่ดินและอาคาร	-	-	-	-
รายได้อื่น	4,073,203	4,354,236	4,081,026	4,246,743
ค่าใช้จ่ายในการขาย	11,878,025	10,869,200	11,809,146	10,594,262
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	21,677,298	41,409,415	20,939,765	31,377,930
ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ถาวร	-	-	-	-
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	9,744,527	10,176,642	9,744,527	10,176,642
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน-สุทธิ	462,644	1,042,631	462,644	1,042,631
	9,731,395	-	30	-
กำไร(ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและ ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(2,001,233)	29,662,850	(14,696,061)	36,815,188
ต้นทุนทางการเงิน	2,744,641	1,846,248	2,718,972	1,569,678
กำไร(ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(4,755,874)	27,816,602	(17,415,033)	35,245,510
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	573,707	468,343	-	-
กำไร(ขาดทุน) สำหรับปี	(5,349,581)	27,348,259	(17,415,033)	35,245,510

ผลขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	-	-	-
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	(5,349,581)	28,746,727	(17,415,033)	36,643,978
กำไร(ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	(0.89)	4.56	(2.90)	5.87

1. รายได้จากการขายและการให้บริการสำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2562 ของงบการเงินรวมเท่ากับ 367.77 ล้านบาท ลดลงจากงวดเดียวกันของปีก่อนเท่ากับ 182.21 ล้านบาท หรือคิดเป็น 32% โดยลดลงจากการขายเท่ากับ 181.83 ล้านบาท รายได้จากการให้บริการเท่ากับ 0.38 ล้านบาท สาเหตุของรายได้จากการขายที่ลดลงเมื่อเทียบกับปีก่อนเกิดจากวิกฤติภัยน้ำท่วมในบริเวณพื้นที่การขายหลักของบริษัทฯ ในหลายพื้นที่ ทำให้ชาวนาในพื้นที่เหล่านั้นขาดกำลังซื้อ นอกจากนี้สถานการณ์เศรษฐกิจโดยทั่วไปค่อนข้างตกต่ำตลอดช่วงปีที่ผ่านมา ทำให้สถานการณ์ย่ำแย่ ประกอบกับในช่วงเดียวกันของปีที่ผ่านมา ทางกรมการค้าต่างประเทศได้ประกาศยุติการดำเนินการไต่สวนการทุ่มตลาดสินค้าเหล็กแผ่นเคลือบสังกะสีที่มีถิ่นกำเนิดจากสาธารณรัฐประชาชนจีน พร้อมกับเกิดสงครามการค้าระหว่างประเทศจีนและสหรัฐอเมริกา ทำให้สินค้าจากสาธารณรัฐประชาชนจีนเข้ามาทุ่มตลาดอย่างรุนแรงด้วยสินค้าคุณภาพต่ำ ราคาถูก ทำให้ยอดขายของบริษัทฯ ลดลงอันเป็นผลจากการถูกแย่งตลาด ซึ่งเกือบทั้งอุตสาหกรรมหลักในประเทศไทยต่างต้องประสบปัญหากับสถานการณ์นี้โดยทั่วกัน

2. ต้นทุนขายและการให้บริการประจำปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2562 ของงบการเงินรวมจำนวน 367.77 ล้านบาท คิดเป็น 93 % ของรายได้จากการขายและการให้บริการ ลดลงจากงวดเดียวกันของปีก่อนเท่ากับ 122.52 ล้านบาท หรือเท่ากับ 25% ซึ่งผันแปรลดลงตามยอดขาย แต่ในสัดส่วนที่น้อยกว่ายอดขาย เนื่องจากทำการรับรู้ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานจาก 300 วัน เป็น 400 วัน ตามที่กฎหมายแรงงานบังคับใช้ จึงเป็นผลทำให้มีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่เพิ่มสูงขึ้นจำนวน 5.08 ล้านบาท และในรอบปีมีการตั้งสำรองมูลค่าสินค้าล้าสมัยเพิ่มสูงขึ้น 11.56 ล้านบาท

3. ค่าใช้จ่ายในการขายสำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2562 ของงบการเงินรวมเท่ากับ 11.88 ล้านบาท หรือเท่ากับ 3% ของรายได้รวม เพิ่มขึ้นจากงวดเดียวกันของปีก่อนมูลค่าเท่ากับ 1.01 ล้านบาท หรือเท่ากับ 9% ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากการเพิ่มขึ้นส่วนของเงินเดือนพนักงาน เนื่องจากมีจำนวนพนักงานเพิ่มสูงขึ้น 1.22 ล้านบาท

4. ค่าใช้จ่ายในการบริหารสำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2562 ของงบการเงินรวมเท่ากับ 21.68 ล้านบาท หรือเท่ากับ 9% ของรายได้ ลดลงจากงวดเดียวกันของปีก่อนมูลค่าเท่ากับ 19.73 ล้านบาท หรือเท่ากับ 48% ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากการลดลงเพิ่มขึ้นของเงินเดือนพนักงานเท่ากับ 5.30 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานลดลงเท่ากับ 3.53 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายที่ปรึกษาลดลงเท่ากับ 7.01 ล้านบาท

ฐานะการเงิน

สินทรัพย์

สินทรัพย์รวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 จำนวน 948.64 ล้านบาท ซึ่งแบ่งเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนเท่ากับ 684.22 ล้านบาท คิดเป็น 72% ของสินทรัพย์รวม และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนเท่ากับ 264.42 ล้านบาท คิดเป็น 28% ของสินทรัพย์รวม

สินทรัพย์หมุนเวียนส่วนใหญ่ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เท่ากับ 91.14 ล้านบาท หรือ 13% ของสินทรัพย์หมุนเวียน ลดลงจากงวดเดียวกันของปีก่อน 11.91 ล้านบาท หรือ 12%

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น เท่ากับ 34.43 ล้านบาท หรือ 5% ของสินทรัพย์หมุนเวียน ลดลงจากงวดเดียวกันของปีก่อนเท่ากับ 6.77 ล้านบาท หรือ 16%

สินค้าคงเหลือเท่ากับ 552.34 ล้านบาท หรือ 81% ของสินทรัพย์หมุนเวียน เพิ่มขึ้นจากงวดเดียวกันของปีก่อนเท่ากับ 37.29 ล้านบาท หรือเท่ากับ 7%

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนส่วนใหญ่ประกอบด้วย เงินฝากสถาบันการเงินที่มีข้อกำหนดในการใช้เท่ากับ 70 ล้านบาท หรือ 26% ของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน เพิ่มขึ้นจากงวดเดียวกันของปีก่อน เท่ากับ 25 ล้านบาท หรือ 56%

ที่ดินอาคารและอุปกรณ์เท่ากับ 174.01 ล้านบาท หรือ 66% ของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ซึ่งลดลงจากงวดเดียวกันของปีก่อน 14.57 ล้านบาท หรือเท่ากับ 8%

หนี้สิน

หนี้สินรวมของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 เท่ากับ 111.94 ล้านบาท หรือเท่ากับ 12% ของหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น ซึ่งหนี้สินรวมแบ่งเป็นหนี้สินหมุนเวียนเท่ากับ 88.43 ล้านบาท คิดเป็น 79% ของหนี้สินรวมและหนี้สินไม่หมุนเวียนเท่ากับ 23.51 ล้านบาท คิดเป็น 21% ของหนี้สินรวม

หนี้สินหมุนเวียนส่วนใหญ่ประกอบด้วย เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเท่ากับ 78.94 ล้านบาท หรือ 89% ของหนี้สินหมุนเวียน เพิ่มขึ้นจากงวดเดียวกันของปีก่อนเท่ากับ 15.35 ล้านบาท หรือ 24% ซึ่งเกิดจากเงินกู้ยืมประเภททรัสต์รีซีพ (Trust Receipt – T/R) เพื่อชำระค่าวัตถุดิบ

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น เท่ากับ 8.60 ล้านบาท หรือ 10% ของหนี้สินหมุนเวียนลดลงจากงวดเดียวกันของปีก่อนเท่ากับ 47.19 ล้านบาท หรือ 85% ซึ่งเกิดจากการซื้อวัตถุดิบ ลดลงจากงวดเดียวกันของปีก่อน และการชำระหนี้เงินกู้ยืมประเภททรัสต์รีซีพ (Trust Receipt – T/R)

หนี้สินไม่หมุนเวียน โดยหลักการประกอบด้วยภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานเท่ากับ 23.21 ล้านบาท หรือ 99% ของหนี้สินไม่หมุนเวียน เพิ่มขึ้นจากงวดเดียวกันของปีก่อนเท่ากับ 3.36 ล้านบาท หรือ 17% ซึ่งกฎหมายแรงงานได้มีประกาศใช้ให้บริษัท ทำการจ่ายเงินให้พนักงานที่ครบวาระเกษียณอายุงานจากเดิม 300 วัน เป็น 400 วัน จึงทำให้บริษัท มีภาระผูกพันที่เพิ่มสูงขึ้น

สรุปความเห็นของฝ่ายบริหาร

บริษัทฯ มีผลประกอบการที่ลดลงเมื่อเทียบกับงวดเดียวกันของปีก่อน เกิดจากปีนี้ได้เกิดวิกฤติภัยน้ำท่วมในบริเวณพื้นที่การขายหลักของบริษัทฯ ในหลายพื้นที่ และทางกรมการค้าต่างประเทศได้ประกาศยุติการค้าการนำเข้าสินค้าจากประเทศจีนและสหรัฐอเมริกา ทำให้สินค้าจากสาธารณรัฐประชาชนจีนเข้ามาในตลาดอย่างรุนแรงด้วยสินค้าคุณภาพต่ำราคาถูก ทำให้ยอดขายของบริษัทลดลงอันเป็นผลจากการถูกแย่งตลาด ซึ่งเกือบทั้งอุตสาหกรรมหลักในประเทศไทยต่างต้องประสบปัญหาที่ปรากฏการณ์นี้โดยทั่วกัน

อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ยังคงมุ่งพัฒนาโดยการมุ่งเพิ่มความหลากหลายของลูกค้าให้ครอบคลุมขึ้น รวมทั้งความหลากหลายของผลิตภัณฑ์และควบคุมต้นทุนอย่างจริงจัง เพื่อให้ได้ผลการดำเนินงานที่ดีในอนาคตอันใกล้